

TÜRKİYE HALTER FEDERASYONU ÖZERK DÖNEM DENETİM RAPORU

Denetleme Kurulu : Üçler YILDIRIM, Cenk Murat ASLAN, Av. Rifat BACANLI, Gökalp BÜYÜKBEKTAŞ
Mükellef – Ünvanı : Türkiye Halter Federasyonu
Vergi Dairesi – No : Kızılbey Vergi Dairesi – 393 0445752
İnceleme Dönemi : 16.07.2006 – 15.10.2008

USUL İNCELEMELERİ

- Türkiye Halter Federasyonunun mali işlemlerinin Federasyon merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alındığı,
- İlk genel kurulu takiben Yönetim Kurulunun 17.07.2006 tarihinde toplanarak başkan, genel sekreter ve 2 asbaşkana idari ve mali konularda imza yetkisi verdiği,
- Karara istinaden noterden gerekli sirküler çıkarıldığı, vergi dairesi işlemleri ve banka işlemlerinin kesintisiz devamının sağlandığı,
- Uygulanacak yevmiye ve seans ücretleri ile talimatların uygulanma şekillerini karar altına aldığı,
- Sözleşme imzalanan profesyonel muhasebeci tarafından ilgili defterlerin her yıl için noter tasdiklerinin yaptırıldığı ve Türkiye Halter Federasyonunun kayıtlarının usulüne uygun olarak düzenlendiği,
- Yapılan harcama ve faaliyetlerin belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı,
- Defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tekdüzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu, görülmüştür.

HESAP İNCELEMELERİ

- Federasyonun tüm resmi, özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzaminin, Yönetim Kurulunca yetkilendirilmiş başkan, genel sekreter veya 2 asbaşkanın imzaları ile yapıldığı,
- Hizmet ve malzeme satın alımlarında; Genel Sekreterin teklifi ve Başkanın (yoksa yetkili Asbaşkanlardan birisinin) uygun görmesiyle alınan Onay'a istinaden, imkan varsa en az 3 teklif alındığı,
- Genelde en düşük teklifin, nadiren de olsa en düşük teklif uygun görülmemeyerek diğer bir teklifin değerlendirildiği ve komisyon kararında gerekçesinin belirtildiği,
- Organizasyonlardaki yolluk ve seans ödemeleri ile anlık ihtiyaç alımlarının avansla yapıldığı, diğer hizmet ve malzeme alımlarının belge karşılığı, hizmet yerine getirildikten sonra ilgisine banka havalesi ile ödendiği,
- Dosyaların Onay-Belge (fatura, makbuz, tutanak vb)-Tediye (dekont, bordro vb) üçlemenin ikmali ile tamamladığı, tespit edilmiştir.

SONUÇ

Türkiye Halter Federasyonunun özerk dönemi (15.07.2006 – 15.10.2008) kayıt ve işlemlerinin denetimi, ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma Genel Kabul Görmüş Denetim İlke, Esas ve Standartlarına göre yapılmıştır.

Yapılan denetimlerde gelir kayıtlarında ve vergilendirmede tespit edilen aksaklar giderilmiş ve yasal defter ve kayıtların düzeltilmesi sağlanmıştır.

Federasyonun 15.07.2006 – 15.10.2008 dönemi Gelir – Gider ve Harcamalarını Gösterir Tablo 31.10.2008 Cuma günü yapılacak 2. Olağan Genel Kurul'da tüm Genel Kurul Delegelerine detaylı olarak dağıtılacaktır.

15.10.2008

**Türkiye Halter Federasyonu
Denetleme Kurulu Başkanı
Üçler YILDIRIM**